

# FOLKEHØGSKOLERÅDET

---

Norsk Folkehøgskolelag (NF) • Noregs Kristelege Folkehøgskolelag (NKF)

Folkehøgskolene  
Folkehøgskoleorganisasjonene  
Folkehøgskolebladene

J.nr. 63/05/Rundskriv  
FHSR-rundskriv 13/05  
Oslo 18.mai 2005

## TILSKUDDS- OG KOSTNADSUNDERSØKELSE 2004 - UNDERSØKELSE

Vedlagt følger ”Tilskudds- og kostnadsundersøkelse for 2004” med veiledning. Undersøkelsen er laget på Excel regneark og skolene skal bare fylle ut de åpne cellene. Cellene hvor det står 0 blir regnet ut automatisk når skjemaet fylles ut elektronisk.

Resultatet av undersøkelsen for 2003 er sendt ut til skolene i FHSR r-skriv nr. 17/04. Tallene fra 2004 og tidligere undersøkelser blir brukt i Folkehøgskolerådets arbeid vedrørende tilskuddet overfor Utdannings- og forskningsdepartementet og Stortinget. Samtidig vil resultatene fra undersøkelsene være et godt redskap for den enkelte skole i arbeidet med kostnadsberegning og økonomistyring.

Excelarket må tas ut for seg i sendingen.

Vennligst send det utfylte skjemaet - **elektronisk** - til:

[lars.sigve@jarenfhs.no](mailto:lars.sigve@jarenfhs.no)

**Frist: 15. juni**

Med hilsen for Folkehøgskolerådet

Leon Haugsbø/s/  
Leder

Odd Arild Netland/s/  
sekretær

Vedlegg: Undersøkelse for 2004 og eksempel på utfylt skjema (Må tas ut som egne excelregneark)  
Veiledning til tilskudds- og kostnadsundersøkelsen

# Tilskudds og kostnadsundersøkelse 2004

De fleste skolene har vel nå klart regnskapstallene for 2004 og det er klart for en ny undersøkelse. Folkehøgskolerådet er avhengig av tall fra skolene for å kunne gi Storting og departement riktige bakgrunnstall m.h.t. arbeidet med neste års statsbudsjett.

Veiledning til utfylling av skjemaet.

**1) Elevtallene** – her fører dere inn tilskuddselevtallet for 2004. Årselevtallet vet dere også selv om dette enda ikke er godkjent. Husk at det gjelder kalenderåret 2004. **Kolonne som heter fordelingsnøkkel, bruker relasjonstallene 2,4 og 1,7 i utregningen av grunnlaget for tilskuddet. Den andre kolonnen, ”lærertimer”, bruker relasjonstallene 2,4 og 1,4 og er et uttrykk for det lærertimetall skolene har til disposisjon.**

Antall kortkurselever omregnet til årselever føres inn og rest årselever kommer fram i neste kolonne.

Lærertimer brukt i år er som dere ser gjennomsnitt pr. uke. Om undervisning på kortkurs er i tillegg til ordinær stilling må dette legges inni dette gjennomsnittet.

**2) Om er bruker regneark (Excel) så vil tilskudd stat komme fram automatisk ved å fylle ut elevtallskolonnene.**

**Pluss/minus reserve** - er en post som tar hensyn til differansen mellom tilskuddselevtall og årselevtall. Det er viktig at skolene som har lavere årselevtall enn tilskuddselevtall, tilpasser lærerressursen til årselevtallet og setter av overskytende tilskudd på fond. Når årselevtallet igjen stiger over tilskuddselevtallet skal disse midlene føres tilbake og styrke ekstra lærerressurser.

**3) Langkursene.** Lønn pedagogisk personale. Her er det viktig å få med alle de lønnskostnadene som er nevnt + feriepenger, **pensjon** og arbeidsgiveravgift Det er viktig her å presisere at det er arbeidsgivers del av pensjonen en skal bruke.

**Kortkursene.** Lønn pedagogisk personale (se langkursene)

**4) Minus.** Her må en trekke fra alle tilskuddene en har fått fra ulike instanser – til lærerlønn.

Eks, sykepenger, trygdekontorer, a-etat, flytningsundervisning, tillitsmannsarbeid m.m.

Dette fordi lønnskostnadene for dette arbeidet er innebygd i ”Lønn pedagogisk pers.”

Undersøkelsen vil belyse hva staten skal betale for ordinær undervisning.

Dersom noen skoler tar ekstrabetalt for noe undervisning – eks. underv. i soloinstrument, må også dette trekkes fra.

**5) Lønn IKV.** Normalt gir staten tilskudd til lønn til tre av IKV personalet: internatleder, kontorsekretær og vaktmester. Husk feriepenger, **pensjon** (arbeidsgivers del) og arbeidsgiveravgift.

Skoler som ikke har tre stillinger innen IKV (100% stillinger), bør justere dette opp til 3 100% stillinger for at undersøkelsen skal bli sammenlignbar fra skole til skole.

**6) Vedlikehold.** Her må det brukes skjønn. Enkelte år er disse utgiftene svært høye, andre år lave. Prøv å finne et snitt på de tre foregående år. Og husk at det ikke gjelder lærerboligene.

**7) Energi** – her fører en opp alle utgiftene til lys og varme – også andre typer brensel. NB! Ikke lærerboliger

**8) Samlede utgifter** – minus stat gir da skolen et bilde på hvor mye en får dekket av de utgifter som er ment dekket gjennom dagens tilskuddsordning. De fleste skolene kommer ut i minus her – noe som bekrefter vår argumentasjon på at tilskuddene ikke lenger dekke de utgiftene de er ment å dekke. Dette betyr at skolen må dekke dette inn på annen måte eks. gjennom økte elevpenger.

## **Analyse av oppholdspenger pr. elev.**

Her bruker vi faktisk elevtall – det antall ”hoder” som har vært elever på skolen dette kalenderåret. Hjemmeboere regnes som 1/3 elev. Kortkurselever må regnes om til årselever (ingen dobbelttelling).

Det er også viktig å trekke ut all annen virksomhet på skolen (brylluper, sommerutleie m. m) Dette kan være vanskelig, men må gjøres skjønnsmessig på best mulig måte.

### **Husk at alle disse postene er utgifter pr. elev**

1. Utgifter pr. elev staten ikke dekker. Overføres fra statstilskuddsanalysen

2. Lønnsutgifter øvrig personale. Alle andre lønnsutgifter som er knyttet til folkehøgskoledriften og som ikke er med i første del av analysen. (NB ikke pedagogisk personale)

Her er det viktig å få med alle kostnadene som feriepengene, pensjon og arb.giv.avg.

Det er viktig å trekke fra lønnsutgifter til ekstern drift, dette må gjøres skjønnsmessig med for eksempel en viss prosentdel av totalen.

3. Kost. Alt matinnkjøp til folkehøgskoledriften – pr. elev

Skoler som ikke skiller matinnkjøp skoledrift og ekstern drift – bør overveie å starte med det. Dette må også gjøres etter beste skjønn.

4. Investeringer pr. elev. Om dette varierer meget – så finn et snitt for de tre siste åra.

5. Informasjonsarbeid – husk å få med alle typer markedsføring her.

6. Forsikringer og kommunale avgifter. Hold lærerboliger unna her.

7. Personalutvikling.

8. Kontordrift. Her føres alle kontorrelaterte poster.

9. Div. driftsutgifter – som vist her. I tillegg må en gå igjennom alle postene i regnskapet og se om det er andre utgifter elevpengene naturlig skal dekke. I utgangspunktet skal skolen kunne drives på statstilskudd pluss elevpenger. Disse to inntektspostene skal kunne gi et regnskap i balanse.

Pass på at dere ikke fører opp utgifter som elevene likevel betaler på annen måte eks. materiell, turer m.m.

Skolens personalkostnader i % kommer fram ved å fylle ut posten ”Skolens totale kostnadsutgifter.”

**NB! For at de ulike formlene i skjemaet skal fungere, må dere fylle skjemaet ut i excel.**

**Dere må ikke endre formlene, da blir de ulike postene ikke sammenlignbare.**

Noen vil savne at avskrivninger er tatt med i grunnlaget. Vi har valgt å utelate det fra undersøkelsen og sier at denne må dekkes av ekstern drift.

Håper dette var avklarende, og at samtlige skoler som undersøkelsen er relevant for, blir med denne gang.

Med hilsen for Økonomiutvalget

Lars Sigve Meling